

证券代码：600539

证券简称：狮头股份

公告编号：临 2024-019

狮头科技发展股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

狮头科技发展股份有限公司（“公司”）于 2024 年 4 月 18 日召开公司第九届董事会第十三次会议、第九届监事会第七次会议，分别审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备的概述

公司依照《企业会计准则》和公司相关会计政策，为了更加真实、准确反映公司的财务状况、资产状况及经营成果，对 2023 年度财务报告合并范围内的各类资产进行了全面清查、分析和评估，对可能发生信用及资产减值的资产计提了减值准备，具体如下：

项目	2023 年度计提金额（元）
信用减值损失	8,873,571.77
其中：应收账款坏账损失	1,018,605.68
其他应收款坏账损失	3,557,397.49
预付账款坏账损失	5,797,568.60
债权投资减值损失	-1,500,000.00
资产减值损失	34,667,455.15
其中：存货跌价损失	9,147,239.32
合同资产减值损失	-15,000.00
商誉减值损失	25,535,215.83
合计	43,541,026.92

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提办法

（一）信用减值损失

1、信用减值损失确认标准及计提方法

金融资产减值(预付账款、应收账款、其他应收款和其他债权投资)计提说明:

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据和计提方法如下:

应收款项组合	应收款项账龄组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项账龄组合
账龄组合(1)	净水龙头及配件等非工程业务
账龄组合(2)	污水处理、河道治理等工程业务
账龄组合(3)	电商业务

对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。除此以外划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和

未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司将计提或转回的减值损失计入当期损益。

资产负债表日，本公司预付账款和其他债权减值准备计提参照与应收款项确定的方法及会计处理方法。

2、信用减值情况：

经测试，采用预期信用损失模型，公司 2023 年，计入应收账款坏账损失 1,018,605.68 元，计入其他应收款坏账损失 3,557,397.49 元，计入预付账款坏账损失 5,797,568.60 元，其他债权投资减值损失其他减少 1,500,000.00 元，共 8,873,571.77 元计入当期损益。具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
应收账款坏账损失	1,018,605.68
其他应收款坏账损失	3,557,397.49
预付账款减值损失	5,797,568.60
其他债权减值损失	-1,500,000.00
合计	8,873,571.77

（二）资产减值损失

1、资产减值损失确认标准及计提方法：

1) 存货减值准备计提说明：

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于因滞销、积压、产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

2) 合同资产减值准备计提说明

资产负债表日，本公司合同资产减值准备计提参照与应收账款确定的方法及会计处理方法。

3) 商誉减值准备计提说明

根据天源资产评估有限公司出具《狮头科技发展股份有限公司对合并杭州昆汀数字科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的资产组组合（包含商誉）可收回金额资产评估报告》（天源评报字[2024]第 0234 号），在批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划落实的前提下，认定狮头科技发展股份有限公司合

并杭州昆汀数字科技有限公司形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额为 12,825 万元，小于昆汀科技资产组账面价值 19,919.22 万元，整体商誉减值准备为 7,094.22 万元，归属于母公司股东的商誉减值准备为 2,837.69 万元。根据减值测试结果，以及公司以前年度已计提商誉减值准备 284.16 万元，2023 年度公司需补计提商誉减值准备 2,553.52 万元。

2、资产减值情况：

经测试，公司 2023 年度计提存货跌价准备 9,264,059.69 元，转回及减少 116,820.37 元，存货减值损失 9,147,239.32 元，计入当期损益；2023 年度转回及其他减少合同资产减值准备 15,000.00 元，计入当期损益；2023 年度计提商誉减值损失 25,535,215.83 元，计入当期损益。具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
合同资产减值损失	-15,000.00
存货跌价损失	9,147,239.32
商誉减值损失	25,535,215.83
合计	34,667,455.15

三、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

本次计提上述各项资产减值准备，及计入上述各项资产减值损失 43,541,026.92 元，导致公司 2023 年度合并利润总额减少 43,541,026.92 元。本次计提资产减值事项符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，可以使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不会影响公司正常经营。

四、公司履行的决策程序

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第九届董事会第十三次会议、第九届监事会第七次会议，审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。在提交本次董事会审议前，本议案已经公司董事会审计委员会审议通过。本议案尚需提交公司股东大会审议。

董事会认为：本次计提信用及资产减值准备依据《企业会计准则》及相关会计政策实施，符合会计谨慎性原则，有利于消除公司潜在经营风险，符合公司及全体股东的长期利益。

监事会认为：本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，减值依据充分，审议程序符合有关法律法规和本公司章程的规定，不存在损害公司和股东利益的情况。我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

狮头科技发展股份有限公司董事会

2024年4月20日